

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТАРИЯ СТИМУЛИРУЮЩЕГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КЛЮЧЕВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ УЗБЕКИСТАНА

Б.С. Умаров, Ташкентский финансовый институт,
Республика Узбекистан, г. Ташкент

Ключевые слова: *налоги, бюджетный процесс, налоговое бремя, механизм стимулирующего налогообложения, инструментарий льготного налогообложения, налоговые льготы, эффективность стимулирующего налогообложения для государства.*

В условиях либерализации экономики Узбекистана одной из главных задач устойчивого функционирования бюджетной системы и расширения ресурсной базы государственного и местных бюджетов выступает последовательное снижение налогового бремени на ключевые предприятия республики, составляющие стержень ее реального сектора и обеспечивающие устойчивые темпы развития всей хозяйственной системы страны. Эффективным средством решения этой сложной и противоречивой проблемы могут стать продуманные меры по внедрению апробированных мировой практикой налоговых льгот, отсрочек по выплате налогов или других финансовых преференций. Актуальность своевременной разработки и внедрения принципиально нового механизма стимулирующего налогообложения вытекает из Указа Президента Республики Узбекистан № УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», где особо отмечено дальнейшее продолжение курса на снижение налогового бремени и упрощения системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение мер соответствующего стимулирования [1].

Как показывает мировая практика, налоговые льготы и финансовые преференции являются одним из наиболее мощных рычагов стимулирования процессов модернизации и технического обновления ключевых предприятий, составляющих стержень реальных секторов национальных экономик. Наиболее важным результатом социально-экономической эффективности их применения в масштабе страны выступает возможность для реализации крупных инвестиционных проектов национального, отраслевого или регионального масштабов, способствующих инновационному развитию производства, освоению производства наукоемкой продукции с высоким уровнем добавленной стоимости, наращиванию экспортного потенциала страны или созданию новых рабочих мест в депрессивных регионах.

С содержательной точки зрения, термин льготное налогообложение означает целенаправленные усилия государства по предоставлению пакета целевых налоговых льгот и преференций наиболее востребованным предприятиям, а также иностранным инвесторам, участвующим в их

инновационном развитии национальной экономики. По своей экономической сущности налоговые льготы можно рассматривать инструменты льготного налогообложения, которые предоставляют преимущества отдельным категориям налогоплательщиков, включая возможность уплачивать налог в меньшем размере или с отсрочкой платежей. Обычно, они устанавливаются для общественно значимых предприятий, организаций, а, иногда, и для целых отраслей экономики, которые в будущем способны принести государству и обществу гораздо большую прибыль за счет увеличения их налогооблагаемой базы или оказания крайне важных для государства услуг. Кроме вышеперечисленных определений, налоговые льготы могут представлять из себя полное или частичное освобождение от уплаты налога, предоставленное налоговым законодательством той или иной страны при наличии конкретного объекта налогообложения, а также различные формы снижения налогового бремени для специфических категорий налогоплательщиков.

В мировой практике льготами по налогам и сборам признаются преимущества предусмотренные законодательством о налогах и сборах предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов. При этом нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера. Однако, в отдельных странах мира к числу налоговых льгот относят адресные льготы для конкретных лиц и (или) организаций по решению государственных органов в порядке, установленном специальным законодательством.

Несмотря на большое разнообразие инструментов льготного налогообложения, все они в налоговой политике рассматриваются в качестве важного элемента современного механизма налогообложения, имеющего исключительный характер. При этом главной целью налоговых льгот является сокращение налогового обязательства налогоплательщика в определенный срок времени, а также предоставление отсрочки или рассрочки платежа.

С другой стороны, налоговые льготы можно рассматривать как преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков (научные или оборонные организации, стратегически важные предприятия, новые отрасли производства, особые регионы страны), предусмотренные законодательством, по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог в настоящее время, либо уплачивать его в меньшем размере. С управленческой точки зрения налоговые льготы могут распространяться на субъекты и объекты налогообложения, а также исчисленную на его основе налогооблагаемую базу.

Правильное использование предусмотренных законодательством льгот может обеспечить дополнительное финансирование процессов модернизации производства, пополнения и обновление оборотных и основных средств, а также приток иностранных и внутренних инвестиций на нужды инновационного развития ключевых предприятий национальной экономики. Умелое использование потенциала налоговых льгот способно оказывать

кумулятивный эффект на развитие национальной экономики, так как влияет не только на участников экономического процесса, но и на государство в целом, гарантируя ему получение стабильных налоговых доходов, снижение уровня безработицы и повышение конкурентоспособности отечественной продукции на мировом рынке.

Как показало проведенное исследование, налоговые льготы за рубежом предоставляются наиболее активным субъектам национальных инновационных систем, участникам программ локализации производства, соглашений о разделе продукции, проектов внедрения новых энергетических и промышленных технологий, резидентам свободных экономических зон, иностранным учредителям стратегически важных предприятий и т.д. Умелое маневрирование налоговыми льготами помогает им создавать условия для ускоренного развития приоритетных отраслей национальной экономики, обеспечения прорывов на отдельных направлениях научно-технического прогресса, выравнивания уровней социально-экономического развития регионов, а также качественных структурных сдвигов в различных сферах экономической и социальной жизни общества.

Учитывая большой потенциал механизма стимулирующего налогообложения, а также богатый зарубежный опыт его использования в интересах развития национальных экономик, предоставление налоговых льгот для стратегически важных предприятий приоритетных отраслей экономики рассматривается в Республике Узбекистан в качестве одного из важнейших инструментов стимулирующей налоговой политики государства. При этом предоставление налоговых льгот для стратегически важных предприятий и приоритетных отраслей экономики рассматривается в качестве одного из важнейших инструментов стимулирующей налоговой политики государства, направленных на реализацию сбалансированной бюджетной и структурной политики.

Наглядным подтверждением эффективности проводимых преобразований в налоговой системе республики служит тот факт, что, если в 1994 году ставка налога на прибыль отечественных предприятий составляла 45 процентов, то к 2016 году она снизилась до 7,5 процента, т.е. уменьшилась в шесть раз. Ставка налога на добавленную стоимость продукции предприятий за этот же период снижена с 30 процентов до 20, или в 1,5 раза, а ставка единого налогового платежа для субъектов малого бизнеса – с 15,2 до 5 процентов, то есть более чем в три раза. В результате предоставления налоговых льгот в распоряжении более 50 тысяч предприятий в среднем в последние три года остается около 9 триллионов сум, что позволяет им реализовывать немало жизненно важных инвестиционных проектов или программ инновационного развития производства.

По экспертным оценкам узбекских экономистов в 2015 году общая доля предоставленных льгот по налоговому и таможенному кодексу, а также отдельным решениям Правительства составила 12,3 % к ВВП. При этом данный показатель снизился по сравнению с 2014 годом на 3,2 процентных пункта из-за

окончания сроков по налоговым и таможенным льготам в рамках отдельно принятых решений Правительства (рис. 1).

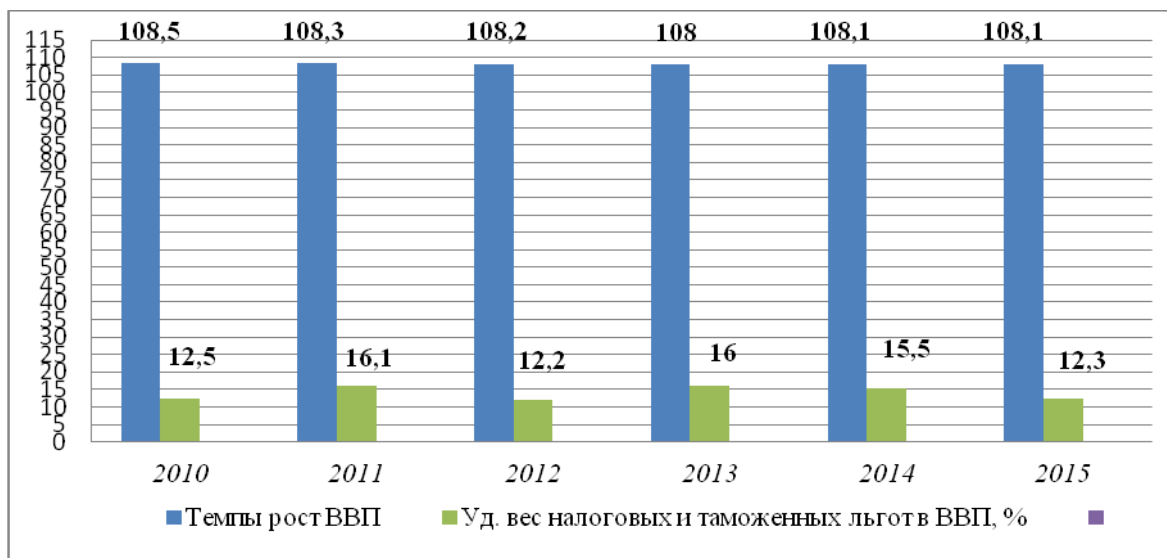


Рис. 1. Динамика изменения налоговых и таможенных льгот по отношению к ВВП, %.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики от налога на добавленную стоимость были освобождены: технологическое оборудование, ввозимое на территорию страны, а также комплектующие изделия и запасные части при условии, что их поставка предусмотрена условиями контракта. От уплаты НДС освобождены обороты горнодобывающих предприятий, реализующих драгоценные металлы на экспорт, что позволило им расширить масштабы модернизации и технологического переоснащения производственных мощностей и выполнить запланированные инвестиционные программы.



Рис. 2. Структура налоговых льгот для ключевых предприятий Узбекистана.

На рис.2 приведен спектр основных налоговых льгот, предоставляемых ключевым предприятиям Узбекистана, осуществляющих модернизацию производства, наращивание экспортного потенциала страны, а также участвующих в выпуске импортозамещающей продукции.

Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан [2] доходы иностранных инвесторов в виде дивидендов на акции, принадлежащих им в акционерных обществах Узбекистана, освобождены от налогообложения сроком до 1 января 2020 года. В то же время, налоговыми органами республики жестко пресекаются попытки злоупотребления предоставляемыми налоговыми льготами, в частности, в случае нецелевого использования таких средств сумма нецелевого использования подлежит взысканию в бюджет с начислением пени в установленном порядке [3].

Результаты проведенного исследования показывают, что последовательное снижение налоговой нагрузки на ключевые предприятия базовых отраслей национальной экономики позволяет стимулировать рост их деловой активности, расширяет их финансовые возможности в деле модернизации производства и освоения выпуска экспортной продукции, что позитивно отражается на расширении их налогооблагаемой базы и компенсирует издержки, связанные с недополучением определенных бюджетных средств на ранних стадиях их инновационного обновления.

Отмечая позитивные сдвиги в реализации потенциала механизма стимулирующего налогообложения ключевых предприятий республики, следует признать, что данный процесс находится в стадии институционального укрепления, а его воздействие на стабилизацию бюджетной системы носит еще фрагментарный, а иногда разнонаправленный характер из-за отсутствия четкой долгосрочной стратегии инновационного развития отдельных отраслей и регионов страны. Другая причина медленного становления данного механизма связана с наличием отдельных диспропорций в развитии самой налоговой системы республики, которые снижают эффект предоставленных льгот и преференций на уровне ключевых предприятий. В частности, сказывается затянувшееся оформление правовых механизмов, обеспечивающих определение состава субъектов, имеющих право на получение налоговых льгот. Требуется своего скорейшего разрешения, например, вопрос дальнейшей дифференциации системы налоговых льгот с целью повышения их стимулирующего влияния на реализацию приоритетных направлений инновационного развития ключевых предприятий национальной экономики.

Как показало исследование, отдельные предприятия, стремясь получить налоговые льготы, стараются "подгонять", порой нелегально, собственные хозяйственные показатели под требования, соответствующие той или иной льготе, что приводит к разного рода искажениям учета хозяйственной деятельности, дискриминации одних предприятий другими и в конечном итоге – к неэффективному использованию потенциала данного механизма.

Важнейшим направлением совершенствования механизма стимулирующего налогообложения следует считать полную инвентаризацию всех выделенных ранее налоговых льгот, в частности, льгот по налогу на прибыль юридических лиц. С этой целью Государственному Налоговому Комитету Узбекистана необходимо ускорить разработку нормативно-правовой

базы, регламентирующей внедрение в практику налогового стимулирования ключевых предприятий республики инвестиционного налогового кредита.

В кардинальном обновлении нуждаются механизмы налогового стимулирования, связанные с развитием энергосберегающих производств и нетрадиционных (альтернативных) источников энергии, созданием современных технологий, обеспечивающих более высокий уровень энергосбережения и экономии других материальных ресурсов.

В целях повышения эффективности функционирования данного механизма предлагается налоговые льготы предоставлять не приоритетным секторам экономики (например, текстильной, машиностроительной промышленности), а наиболее конкурентным ключевым предприятиям, в частности, предприятиям с иностранными инвестициями, предприятиям, включенным в государственную инвестиционную программу и обладающим значительным экспортным потенциалом.

В заключении, можно сделать вывод, что действующий в Республике Узбекистана механизм стимулирующего налогообложения наиболее конкурентоспособных субъектов хозяйствования находится в начальной стадии своего становления и требует более тесного взаимодействия налоговых органов, экономических ведомств и самих ключевых предприятий базовых отраслей национальной экономики, призванных стать драйверами экономического роста страны.

Список литературы

1. Указ Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» № УП-4947 от 7 февраля 2017 г.
2. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по привлечению иностранных инвесторов в акционерные общества» № ПП-2454 от 21 декабря 2015 г.
3. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан, 2008.